

最新費用成本
核算控制手冊

责任编辑：黄 援

图书在版编目 (CIP) 数据

费用成本核算控制手册/顾茂华主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998.5

ISBN 7-5005-3796-4

I. 费… II. 顾… III. 成本计算-手册 IV. F231.2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 11585 号

最新费用成本核算控制手册

顾茂华等编

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京通县华龙印刷厂印刷 各地新华书店经销

1998 年 5 月第 1 版 1998 年 5 月第 1 次印刷

787×1092 毫米 16 开 82.5 印张 2000 千字

印数: 1—2000 册 定价: 298.00 元

ISBN 7-5005-3796-4/F·3477

最新费用成本核算控制手册

编委会

主 编： 颀茂华 曲阜来 李 锋

副主编： 王春明 陈志强 刘国刚

编 委： 王书勤 张 会 高金鑫

白向阳 王 富 张春明

岳洪波 马国忠 丁 兰

曹 芮 李雪峰 郝振国

撰稿人： 董思渊 寇 进 史国华

刘石呈 陆宏远 雷育林

刘玉甫 熊德敏 崔雪艳

郑和峰 常 江 任长林

张 霞 于欣荣 陈浩然

总策划： 寰宇文化

前 言

江泽民同志在党的十五大报告中指出：“要着眼于搞好整个国有企业，抓大的，放活小的，对国有企业实施战略性改组。”要“鼓励兼并，规范破产，下岗分流，减员增效，实施再就业工程。”为实现这一宏伟目标，就要加强科学管理，探索符合市场经济规律和我国国情的企业管理制度，建立决策、执行和监督体系，形成有效的激励和制约机制。要懂生产、会经营、善管理。为适应这一巨大的转变，本书编委会站在管理的战略高度，从费用成本管理这一核心出发，编撰了《费用成本核算控制手册》。

该大型工具书由六大部分构成：第一部分费用成本基础理论，详细地介绍了费用成本的概念及其本质，并结合我国具体情况对费用成本进行了分类和归集分配。第二部成本费用的预测、决策、计划编制方法及其应用，本着务实的特点，结合现代管理方法，叙述了怎样进行成本预测、决策并及时编制成本计划。第三部各行业成本费用的核算方法，紧密联系我国的具体情况，注重实务操作，详细地介绍了制造企业、流通企业、交通运输企业、施工企业、房屋开发企业、农业企业、医院及行政事业单位的成本费用的核算方法，是成本费用管理控制的基础。第四部成本的控制、分析和检查，介绍了如何采用先进的方法对成本费用进行控制，并系统的介绍了成本报表的编制及其分析方法。第五部成本管理会计的研究和应用，拓宽了费用成本的管理范围，介绍了国外最新的成本费用管理方法，站在企业管理的战略高度，去研究费用成本的管理和控制，意在推行全面性、全员性的全过程的成本费用控制方法。第六部成本费用控制的成功典范，在由计划经济体制向社会主义市场经济体制转轨的过渡时期，通过改革、改组和改造，强化管理，我国出现了一批有活力、有实力，在国内外市场上有竞争力的企业，这一部分将详细地介绍其在费用成本管理上的成功经验。

该大型工具书具有务实、求新、拓宽、提高的特点。所谓务实，即从我国实际出发，理论与实践密切结合，满足读者学以致用用的要求；所谓求新，即侧重研究发展社会主义市场经济中出现的新的成本费用核算和控制问题，更新原有成本费用管理内容，满足广大读者更新知识的需要；所谓拓宽，即打破行业界限，克服就会计论会计的局限性，满足读者一专多能的要求。所谓提高，即着眼于提高广大管理人员理论水平和分析问题与解决问题的能力。

该大型工具书是专家、教授和实业家集体智慧的结晶，各位作者不辞劳苦，走访了上百家企业，翻阅了大批资料，几经讨论，修改，力求以高质量、高品位出现在读者面前，因而该书极具权威性，是我国第一部大型的有关费用成本管理

方面的工具书。但由于时间有限,也难免会有疏忽和遗漏之处,恳请广大读者予以指正,以便我们再版修订。

目 录

第一部 成本费用基础理论

第一章 成本费用的基础理论

第一节 成本会计的形成和发展	(3)
第二节 成本费用的概念	(4)
第三节 成本计算的作用	(4)
第四节 成本费用分类的必要性	(5)
第五节 成本费用及其分类	(5)
第六节 成本费用会计的内容	(6)
第七节 成本会计的基础工作	(7)

第二章 成本费用的归集和分配

第一节 成本费用的内容及分配原则	(10)
第二节 成本费用核算的一般程序	(15)
第三节 生产费用要素	(16)
第四节 直接材料的核算	(20)
第五节 直接工资的核算	(28)
第六节 外购动力费用的核算	(36)
第七节 折旧费和修理费用的核算	(38)
第八节 其他直接支出的核算	(45)
第九节 跨期摊配费用的核算	(48)
第十节 辅助生产费用的归集和分配	(52)
第十一节 制造费用的归集和分配	(62)
第十二节 废品损失和停工损失的核算	(67)
第十三节 各项期间费用的归集与结转	(71)

第二部 成本费用的预测、决策及计划编制方法及其应用

第一章 成本预测决策方法及其应用

第一节 成本预测原理概述	(79)
第二节 成本预测的方法	(81)
第三节 成本决策原理概述	(88)
第四节 差量成本法	(90)

第五节 决策表法	(91)
第六节 决策树法	(93)
第七节 计划评审法	(94)
第八节 量本利分析法	(97)
第九节 盈亏差异分析法	(133)
第十节 无差别点分析法	(139)
第十一节 绝对亏损与相对亏损的成本效益分析法	(150)
第十二节 生产方案的成本效益分析法	(155)
第十三节 设备购置与更新的成本效益分析法	(166)
第十四节 成本决策的分析与评价	(176)
第二章 标准成本制度	
第一节 标准成本概述	(188)
第二节 标准成本制度	(190)
第三节 成本差异的计算与分析	(192)
第四节 标准成本制度的帐务处理	(196)
第三章 成本和费用的预算计划	
第一节 成本计划原则	(201)
第二节 成本计划编制方法之一——在各种成本预测、决策方案基础上编制	(204)
第三节 成本计划编制方法之二——在成本计划降低指标试算平衡基础上编制	(207)
第四节 生产费用预算编制方法	(209)
第五节 成本事前控制责任中心的建立	(213)
第六节 全面预算概述	(215)
第七节 全面预算的内容和编制方法	(216)
第八节 弹性预算的编制方法	(226)
第九节 零基预算的编制方法	(228)
第十节 概率预算的编制方法	(230)

第三部 各行业成本费用的核算方法

第一章 制造企业生产成本核算方法

第一节 成本核算方法概述	(235)
第二节 品种法	(237)
第三节 分批法	(246)
第四节 分步法	(250)
第五节 分类法	(256)
第六节 定额法	(259)
第七节 各种成本计算方法的综合应用	(265)
第八节 联产品、副产品和等级产品的成本计算	(274)

第九节 产成品储存成本和推销成本计算	(282)
第二章 商品流通企业成本费用核算	
第一节 商品流通企业成本费用的构成	(295)
第二节 商品批发企业成本核算	(296)
第三节 商品零售企业成本核算	(307)
第四节 商品流涎费用的核算	(314)
第五节 委托代销业务成本的核算	(318)
第三章 交通运输企业成本核算及控制	
第一节 交通运输业及成本计算特点	(320)
第二节 汽车运输成本核算	(321)
第三节 水上运输成本核算	(332)
第四节 铁路运输成本核算	(339)
第五节 航空运输成本核算	(341)
第四章 施工企业工程成本核算	
第一节 施工企业工程成本的一般说明	(345)
第二节 施工企业辅助生产费用的核算	(351)
第三节 待摊费用和预提费用的核算	(354)
第四节 工程成本的核算	(357)
第五节 已完工程和未完工程的核算	(365)
第六节 工程竣工总决算的编制	(370)
第五章 房屋开发企业成本费用的核算与控制	
第一节 开发成本和费用核算的基础工作	(372)
第二节 土地开发成本的核算	(375)
第三节 房屋开发成本的核算	(379)
第四节 配套设施开发成本的核算	(385)
第五节 代建工程开发成本的核算	(387)
第六节 开发间接费用核算	(389)
第六章 农业企业生产成本核算和控制	
第一节 农业生产成本核算的特点	(392)
第二节 辅助生产成本的核算	(394)
第三节 农业机械作业的成本核算	(401)
第四节 共同生产费用的核算	(405)
第五节 农业和林业生产成本核算	(408)
第六节 畜牧业和渔业生产成本核算	(422)
第七节 农业生产成本控制的特点	(439)
第七章 医院成本费用核算和控制	
第一节 医院的任务及其经济活动	(447)
第二节 医院成本核算的意义和要求	(448)
第三节 医院成本核算的方法	(450)

第四节	医院费用的分类	(455)
第五节	医院费用的归集	(456)
第六节	医院费用的分配方法	(458)
第七节	医院劳务费、业务费和业务费的核算	(462)
第八节	医院部门成本计算	(477)
第九节	医疗项目成本的计算	(489)
第十节	医院药品销售成本的计算	(490)
第十一节	制剂加工成本的计算	(491)
第十二节	医疗成本的分析控制	(492)
第八章 行政事业单位费用支出的核算		
第一节	费用支出的概念	(494)
第二节	经费支出的核算	(495)
第三节	专项资金支出的核算	(501)
第四节	其他支出的核算	(503)
第五节	费用支出的确认与控制	(507)
第六节	国务院关于机关和事业单位工作人员工资制度改革问题的通知	(509)
第七节	国务院办公厅关于印发机关、事业单位工资制度改革三个实施办法的通知	(528)
第八节	人事部、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国建设银行、中国银行、交通银行关于进一步加强机关、事业单位工资总额的调控和工资基金管理的通知	(547)
第九节	劳动部、中国人民银行关于各类企业全面实行《工资总额使用手册》制度的通知	(550)
第十节	人事部关于印发《关于机关、事业单位工资制度改革实施中若干问题的规定》的通知	(551)
第十一节	人事部、财政部关于印发《有条件的事业单位实行工资总额同经济效益挂钩暂行办法》的通知	(554)
第十二节	人事部、财政部、国务院机关事务管理局关于调整中央国家机关工作人员奖励工资(奖金)标准的通知	(557)
第十三节	人事部、国家计委、财政部关于适当调整国家机关和部分事业单位工作人员奖励工资(奖金)标准的通知	(558)
第十四节	国务院关于调整机关、事业单位工作人员工龄津贴标准的通知	(560)
第十五节	财政部、劳动部、对外贸易经济合作部关于改革境外企业工资制度的通知	(560)
第十六节	国务院关于调整企业离退休人员离退休金的通知	(562)
第十七节	国务院关于机关、事业单位离退休人员增加离退休费的通知	(563)
第十八节	国家体改委、财政部、劳动部、卫生部印发《关于职工医疗制度改革的试点意见》的通知	(563)
第十九节	人事部、财政部、司法部关于司法助理员实行岗位津贴的通知	(582)

- 第二十章 人事部、财政部、最高人民法院关于印发《人民法院干警实行岗位津贴的通知》…………… (582)
- 第二十一章 人事部、财政部、最高人民法院关于印发《人民检察院干警实行岗位津贴的通知》…………… (583)
- 第二十二章 人事部、财政部关于发放中国科学院学部委员津贴的通知…………… (584)
- 第二十三章 人事部、财政部关于提高博士后日常经费标准的通知…………… (584)
- 第二十四章 财政部关于提高国营企业职工福利基金提取比例调整职工福利基金和职工教育经费计提基数的通知…………… (584)
- 第二十五章 民政部、人事部、财政部关于工资制度改革后国家机关工作人员死亡一次性抚恤金计发问题的通知…………… (585)
- 第二十六章 人事部、财政部关于工资制度改革后事业单位工作人员死亡一次性抚恤金计发问题的通知…………… (586)
- 第二十七章 人事部、财政部关于对财政部门农业税收工作人员实行征收津贴的通知…………… (586)
- 第二十八章 人事部关于印发《国家机关、事业单位贯彻〈国务院关于职工工作时间的规定〉的实施办法》的通知…………… (587)
- 第二十九章 国务院关于修改《国务院关于职工工作时间的规定》的决定…………… (588)
- 第三十章 人事部关于印发《全民所有制事业单位辞退专业技术人员和管理人员暂行规定》的通知…………… (588)
- 第三十一章 国务院机关事务管理局、人事部、财政部关于印发《中央国家机关工人技术等级补贴暂行办法》的通知…………… (591)
- 第三十二章 文化部、财政部、人事部关于颁发《文化部直属艺术表演团体特殊工种补贴的暂行办法》的通知…………… (592)
- 第三十三章 劳动部、人事部关于颁发《〈国务院关于职工工作时间的规定〉的实施办法》的通知…………… (593)
- 第三十四章 劳动部、财政部、中华全国总工会关于调整企业职工伤残工护理费用标准的通知…………… (595)
- 第三十五章 国务院关于深化企业职工养老保险制度改革的通知…………… (595)
- 第三十六章 国务院国有企业职工待业保险规定…………… (601)
- 第三十七章 财政部印发《关于中央国家机关、事业单位工作人员差旅费开支的规定》的通知…………… (601)
- 第三十八章 财政部关于差旅费开支规定制定权限的通知…………… (608)
- 第三十九章 国家计委、国务院机关事务管理局关于调整中央国家机关、中直机关宾馆饭店招待所收费标准的通知…………… (608)
- 第四十章 财政部、国务院机关事务管理局关于印发《中央国家机关会议费管理暂行办法》的通知…………… (610)

第四部 成本的控制、分析和检查

第一章 定额成本法和标准成本法在成本控制中的应用	
第一节 定额成本法的基本原理	(615)
第二节 工艺过程中材料成本差异的揭示与控制	(618)
第三节 生产工人工资成本差异的揭示与控制	(625)
第四节 管理费用成本差异的揭示与控制	(629)
第五节 废品损失成本差异的揭示与控制	(633)
第六节 定额成本法运用中的若干问题	(637)
第七节 定额成本法应用举例	(641)
第八节 标准成本制度下成本的事中控制	(650)
第九节 标准成本制度下成本的事后控制及产品成本的计算	(654)
第十节 定额法和标准成本制度的比较	(660)
第十一节 成本事中控制责任中心的建立	(661)
第二章 成本报表的编制检查及分析	
第一节 编制成本报表的意义、内容和要求	(663)
第二节 产品成本报表	(663)
第三节 生产费用报表	(667)
第四节 成本检查与考核	(681)
第五节 成本分析的意义、任务、内容和原则	(683)
第六节 产品总成本分析	(685)
第七节 产品单位成本分析	(694)
第八节 产品成本技术经济分析	(697)
第九节 车间、班组成本分析	(701)
第十节 厂际成本分析	(703)
第十一节 生产费用预算执行情况分析	(704)
第十二节 成本分析会议	(705)
第十三节 成本事后反馈控制责任中心的建立	(705)

第五部 成本管理会计的研究和应用

第一章 成本管理的基础理论问题	
第一节 成本管理概论	(709)
第二节 如何制定降低成本方案	(721)
第三节 产品成本计算方法的探讨	(740)
第四节 如何开展产品成本分析	(750)

第五节	如何开展厂内经济核算制	(768)
第二章	成本控制行为研究	
第一节	预算的基本理论	(781)
第二节	变动的预算标准	(785)
第三节	如何激发职工参与成本管理的主动性	(786)
第四节	如何使职工参加成本管理	(786)
第五节	使职工参加成本管理蝗其他方法	(787)
第六节	成本控制中行动学说的前景	(788)
第三章	存货估价和决策	
第一节	存货成本与内部决策方法	(789)
第二节	如何计算存货成本和编制财务报告	(792)
第四章	联合成本和联合产品的管理	
第一节	联合成本与决策	(799)
第二节	存货估价和联合成本	(804)
第五章	非制造成本的分析和控制	
第一节	分配成本的分析和控制	(808)
第二节	管理成本的研究	(812)
第三节	研究和发展费用的分析和控制	(813)
第四节	服务组织和部门的分析和控制	(814)
第六章	理论曲线在成本控制中的应用	
第一节	理论曲线的模式	(820)
第二节	理论曲线的具体应用	(824)
第七章	废品的控制	
第一节	标准成本制	(827)
第二节	实际成本制	(830)
第八章	成本、价格与数量的决策研究	
第一节	价格与数量决策	(835)
第二节	保本分析研究	(839)
第三节	利润——价值的比率研究	(848)
第九章	资本预算的编制方法	
第一节	现金偿还与投资报酬法	(849)
第二节	报酬率法	(849)
第三节	现值法	(851)
第四节	评价决策的方法	(852)
第五节	现金流量与投资决策	(857)
第六节	资本预算决策的检查程序	(864)
第十章	租用或购置决策法	
第一节	借款或租用决策	(868)
第二节	投资决策	(869)

第三节	土地的租用或购置决策	(875)
第四节	其他需要考虑的因素	(875)
第十一章 编制其他资本预算的决策方法		
第一节	最佳的企业规模决策	(876)
第二节	自制或购置决策	(879)
第三节	考虑通货膨胀因素下资本预算和投资决策	(881)
第四节	借款的偿还管理	(886)
第十二章 效用函数在资本预算中的应用		
第一节	在不确定情况下的投资决策	(890)
第二节	效用函数的运用	(891)
第三节	复杂方案的选择方法	(892)
第四节	时间的贴现方法	(894)
第五节	大数法则在投资中的应用	(898)
第六节	计算程序的评定方法	(899)
第七节	资本资产计价模式选择和资产预算的编制	(900)
第十三章 业绩考核办法		
第一节	单一岗位考核方法	(903)
第二节	各级组织的业绩考核方法	(910)
第三节	改进业绩的测定	(912)
第十四章 内部转移价格的计算		
第一节	内部价格的意义	(914)
第二节	如何调节各部门利举办上的矛盾	(914)
第三节	内部转移价格的选择	(915)
第四节	各下属单位的资料如何应用	(916)
第五节	内部转移价格下的经济学	(918)
第十五章 线性规划法在成本测定中的应用		
第一节	主要线性在成本测定中的应用	(926)
第二节	对偶性规划的应用	(929)
第三节	关于变量的估计问题	(931)
第四节	网络分析法在成本分析控制中应用	(932)
第五节	计划评估法的应用	(932)
第六节	运用网络分析法对资源的合理分配	(934)
第七节	运用网络分析法应注意的几个问题	(936)
第十六章 统计技术在成本控制中的作用		
第一节	调查成本变异的决策分析	(939)
第二节	决策的基本理论研究分析	(940)
第三节	各种状态机率的修订方法	(943)
第四节	树状式调节和情况的价值分析	(946)
第十七章 成本与价格的几个问题与成本管理的专题研究		

第一节 成本与价格的几个问题	(949)
第二节 成本与经济效益问题研究	(967)
第三节 成本函数的应用	(981)
第四节 价值工程的应用	(1004)
第五节 寿命周期费用分析法应用	(1019)
第十八章 责任成本会计研究	
第一节 责任会计概述	(1030)
第二节 责任中心的建立	(1032)
第三节 责任预算、业绩考评与责任报告	(1038)
第四节 内部转移价格的制定	(1044)
第五节 内部结算和责任结转	(1049)
第十九章 企业质量成本管理会计的研究	
第一节 企业质量成本管理会计概述	(1057)
第二节 企业质量管理会计的特点	(1061)
第三节 企业质量管理会计的对象	(1063)
第四节 企业质量经济预测方法	(1066)
第五节 企业质量经济决策方法	(1070)
第六节 企业质量经济控制	(1072)
第七节 企业质量经济分析	(1076)
第二十章 重置成本会计的研究	
第一节 重置成本的含义	(1083)
第二节 重置成本会计产生的背景	(1083)
第三节 重置成本会计资料的提供	(1084)
第四节 计量重置成本的方法	(1085)
第五节 重置成本会计应用实例	(1087)
第六节 技术因素的处理方法	(1113)
第七节 功能计价法	(1116)
第八节 年限的计量方法	(1124)
第九节 功能性陈旧方法	(1126)
第十节 房屋的量方法	(1126)
第十一节 繁产工厂的年限计量	(1127)
第十二节 重置成本会计的发展	(1128)
第十三节 其它资产和负债	(1129)
第二十一章 作业成本会计的研究	
第一节 作业成本会计计算系统的建立	(1131)
第二节 作业成本计算的基本原理	(1135)
第三节 作业成本会计的应用实例	(1137)

第六部 成本费用控制的成功典范

- 深化完善模拟市场核算机制,努力搞好搞活国有企业
- 邯钢钢铁集团有限责任公司成功之路 (1143)
- 努力降低成本,走降耗增效之路
- 瓦房店轴承集团的成功之路 (1146)
- 坚持制度创新,建立模拟市场目标利润责任制管理新机制
- 上海石化股份有限公司的成功之道 (1151)
- 存量挖潜与增量优化相结合,走集约高效持续发展之路
- 扬子石油化工公司的成功之道 (1155)
- 推行模拟市场机制,追求经济最佳效益
- 镇海炼化化工股份有限公司的成功之路 (1158)
- 优化现场管理、降低成本,促进企业发展
- 江西纸业有限责任公司的成功之道 (1163)
- 实施成本控制工程,促进企业迅猛发展
- 山东水泥厂的成功之道 (1167)
- 搞好资产集约化经营,坚持走内涵发展道路
- 深圳经济特区发展(集团)公司的成功之道 (1171)
- 推行管理现代化,走质量效益型道路
- 广东科龙电器股份有限公司的成功之道 (1174)
- 以人为本,全面推行“风险责任目标管理”
- 川化集团有限责任公司成功之道 (1178)
- 强化管理抓根本,利润成本双考核
- 陕西省焦化厂的成功之道 (1183)
- “模拟市场核算,实行成本否决”的具体操作方法
- 邯钢的成本否决操作办法 (1186)
- 模拟市场核算,实行主体承包
- 邯钢分厂的承包方案 (1200)
- 模拟市场核算,实行主体承包
- 邯钢处室承包方案 (1255)
- 完善奖励制度,充分调动职工积极性
- 邯钢的奖励办法 (1268)
- 如何实行双增双节承包方案
- 邯钢双增双节承包方案的实施 (1272)
- 如何进行指标分解
- 邯钢指标分解的具体做法 (1290)
- 加强目标成本管理,努力改善企业管理

——河南省平顶山市场经济	(1305)
转机制,降成本,增效益	
— 新疆钢铁(集团)有限责任公司的成功之路	(1308)
市场经济条件下有效成本管理方法	
——邯钢集团有限责任公司的成功之路	(1312)

第一部

成本费用基础理论

【导读】 运用辩证唯物主义时空观,论述成本的含义及本质,说明成本计算对象的确定及成本计算方法的形成是成本费用核算、控制的基础。